



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ  
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT  
INSTITUTE OF FINANCES

## OPTIMALIZACE ZDANĚNÍ VYBRANÉ FIRMY PŘI PŘECHODU Z DE NA ÚČETNICTVÍ

TAX OPTIMALIZATION IN FIRM AT THE CHANGEOVER FROM THE EVIDENC INTO  
BOOKKEEPING

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

LENKA TYDLAČKOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. MICHAL POLÁK, Dr.

BRNO 2008

# LICENČNÍ SMLOUVA

## POSKYTOVANÁ K VÝKONU PRÁVA UŽÍT ŠKOLNÍ DÍLO

uzavřená mezi smluvními stranami:

### 1. Pan/paní

Jméno a příjmení: Lenka Tydlačková  
Bytem: Č.p. 432, 75601, Hovězí  
Narozen/a (datum a místo): 12.8.1985, Vsetín

(dále jen "autor")

a

### 2. Vysoké učení technické v Brně

Fakulta podnikatelská  
se sídlem Kolejní 2906/4, 61200 Brno 12  
jejímž jménem jedná na základě písemného pověření děkanem fakulty:  
Ing. Pavel Svirák, Dr.

(dále jen "nabyvatel")

## Článek 1

### Specifikace školního díla

1. Předmětem této smlouvy je vysokoškolská kvalifikační práce (VŠKP):

- disertační práce
- diplomová práce
- bakalářská práce

jiná práce, jejíž druh je specifikován jako .....

(dále jen VŠKP nebo dílo)

Název VŠKP: Optimalizace zdanění vybrané firmy při přechodu z DE na účetnictví

Vedoucí/školitel VŠKP: Ing. Michal Polák, Dr.

Ústav: Ústav financí

Datum obhajoby VŠKP: .....

VŠKP odevzdal autor nabyvateli v:

- tištěné formě - počet exemplářů 1
- elektronické formě - počet exemplářů 1

2. Autor prohlašuje, že vytvořil samostatnou vlastní tvůrčí činností dílo shora popsané a specifikované. Autor dále prohlašuje, že při zpracovávání díla se sám nedostal do rozporu s autorským zákonem a předpisy souvisejícími a že je dílo dílem původním.

3. Dílo je chráněno jako dílo dle autorského zákona v platném znění.

4. Autor potvrzuje, že listinná a elektronická verze díla je identická.

## Článek 2

### Udělení licenčního oprávnění

1. Autor touto smlouvou poskytuje nabyvateli oprávnění (licenci) k výkonu práva uvedené dílo nevýdělečně užit, archivovat a zpřístupnit ke studijním, výukovým a výzkumným účelům včetně pořizování výpisů, opisů a rozmnoženin.
2. Licence je poskytována celosvětově, pro celou dobu trvání autorských a majetkových práv k dílu.
3. Autor souhlasí se zveřejněním díla v databázi přístupné v mezinárodní síti
  - ihned po uzavření této smlouvy
  - 1 rok po uzavření této smlouvy
  - 3 roky po uzavření této smlouvy
  - 5 let po uzavření této smlouvy
  - 10 let po uzavření této smlouvy(z důvodu utajení v něm obsažených informací)
4. Nevýdělečné zveřejňování díla nabyvatelem v souladu s ustanovením § 47b zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění, nevyžaduje licenci a nabyvatel je k němu povinen a oprávněn ze zákona.

## Článek 3

### Závěrečná ustanovení

1. Smlouva je sepsána ve třech vyhotoveních s platností originálu, přičemž po jednom vyhotovení obdrží autor a nabyvatel, další vyhotovení je vloženo do VŠKP.
2. Vztahy mezi smluvními stranami vzniklé a neupravené touto smlouvou se řídí autorským zákonem, občanským zákoníkem, vysokoškolským zákonem, zákonem o archivnictví, v platném znění a popř. dalšími právními předpisy.
3. Licenční smlouva byla uzavřena na základě svobodné a pravé vůle smluvních stran, s plným porozuměním jejímu textu i důsledkům, nikoliv v tísní a za nápadně nevýhodných podmínek.
4. Licenční smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu oběma smluvními stranami.

V Brně dne: .....

.....

Nabyvatel

.....

Autor

## **Abstrakt**

Bakalářská práce analyzuje problémy, které souvisejí s přechodem daňové evidence na účetnictví ve vybraném podniku. Obsahuje návrh takové strategie, která povede k minimalizaci daňových dopadů.

## **Summary**

Bachelor's thesis analyzes problems concerning with transfer of changeover from the tax evidenc into bookkeeping in the selected firm. It includes a propsal of such solution which will lead to reduction of possible impacts using a tax optimisation.

## **Klíčová slova**

Daňová evidence, účetnictví.

## **Keywords**

Tax evidenc, bookkeeping.

TYDLAČKOVÁ, L. *Optimalizace zdanění vybrané firmy při přechodu z DE na účetnictví.*  
Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2008. 65 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Michal Polák, Dr.

## **ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci zpracovala samostatně za použití uvedené literatury a pod vedením svého vedoucího diplomové práce. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná a autorská práva nebyla porušena (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb. O právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 28. 5. 2008

.....

podpis

## **PODĚKOVÁNÍ**

Ráda bych poděkovala Ing. Michalu Polákovi, Dr. za jeho pomoc a odborné vedení při tvorbě této bakalářské práce, děkuji také Ing. Kateřině Tydlačkové a uvedené firmě za ochotu při poskytování podkladů a cenných rad pro sestavení mé bakalářské práce.

<b>ÚVOD</b> .....	10
<b>1. VYMEZENÍ PROBLÉMU A CÍLE PRÁCE</b> .....	11
<b>2. TEORIE VÁŽÍCÍ SE K ŘEŠENÉMU PROBLÉMU</b> .....	12
2.1. ÚČETNÍ SYSTÉM ČR.....	12
2.1.1. Účetnictví.....	12
2.1.2. Daňová evidence.....	17
2.2. TEORIE PŘEVODU DAŇOVÉ EVIDENCE NA ÚČETNICTVÍ.....	26
2.2.1. Důvody převodu ( <i>Dobrovolný a povinný převod</i> ).....	26
2.2.2. Účetní a daňové předpisy upravující převod.....	32
2.2.3. Daňový dopad převodu.....	34
2.2.4. Jednotlivé kroky převodu.....	36
2.2.5. Časové rozložení zdanění zásob a pohledávek.....	38
<b>3. ANALÝZA SITUACE V DANÉ FIRMĚ</b> .....	39
3.1. O FIRMĚ.....	39
3.2. PODKLADY K PŘEVODU.....	43
<b>4. INTERPRETACE POZNATKŮ ZÍSKANÝCH ANALÝZOU</b> .....	47
4.1. KROKY PŘECHODU.....	47
4.1.1. Fáze přípravy.....	47
4.1.2. Uzavření daňové evidence.....	47
4.1.3. Praktické provedení převodu – převodový můstek.....	48
4.2. SAMOTNÝ PŘEVOD.....	49
4.3. MINIMALIZACE DAŇOVÉHO DOPADU.....	50
<b>5. VLASTNÍ NÁVRH ŘEŠENÍ A JEHO EKONOMICKÉ VYHODNOCENÍ</b> .....	51
5.1. NAVEDENÍ ZŮSTATKŮ Z DE NA ÚČTY V ÚČETNICTVÍ A OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH.....	52
5.1.1. Rozvaha majetku a závazků.....	54
5.1.2. Daňové úpravy základu daně.....	57
5.2. VARIANTY DAŇOVÉ A ÚČETNÍ OPTIMALIZACE PŘECHODU.....	58
5.2.1. Rozdělení zásob a pohledávek na více let.....	58
5.2.2. Opravná položka k pohledávkám.....	59
5.3. NEJČASTĚJŠÍ CHYBY PŘI PŘEVODU.....	60
<b>ZÁVĚR</b> .....	62
<b>POUŽITÉ ZKRATKY</b> .....	63



<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>64</b>
<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>65</b>
<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>65</b>

## Úvod

V oblasti vedení účetnictví fyzických osob došlo 1. 1. 2004 ke značným změnám, což zásadním způsobem zasáhlo do účetní praxe velké většiny daňových subjektů v české republice. Bylo zrušeno vedení jednoduchého účetnictví a účetnictví je možno vést pouze podvojnými zápisy. Zánikem jednoduchého účetnictví ztratilo smysl dosavadní dělení účetnictví na podvojně a jednoduché a zůstává jen „účetnictví“, kterým se v právních předpisech od roku 2004 rozumí vždy jen podvojně účetnictví. V zákoně o účetnictví a zákoně o daních z příjmů se již setkáváme jen s pojmem účetnictví, pojem jednoduché účetnictví již v právních předpisech nenajdeme. Proto bylo fyzickým osobám umožněno vést daňovou evidenci na podobných základech, jako bylo jednoduché účetnictví a mnoho subjektů, které vedly jednoduché účetnictví využilo této možnosti vést daňovou evidenci. Možnost vést daňovou evidenci přináší velký kvalitativní posun v oblasti regulace povinností fyzických osob.

Daňová evidence byla koncipována a navrhována s cílem maximálně zjednodušit formu evidence příjmů a výdajů, majetku a závazků pro účely daně z příjmů u fyzických osob podnikatelů s velmi malým obratem.

# 1. Vymezení problému a cíle práce

S povinností vést účetnictví souvisí problematika převodu z daňové evidence na vedení účetnictví a dopadů tohoto přechodu na základ daně z příjmů fyzických osob.

Bakalářská práce sleduje účetní i daňové hledisko tohoto převodu. Účetní hlediska jsou dána zejména rozdílem mezi oběma soustavami, se zaměřením na ekonomické důsledky vyplývající z těchto rozdílů. Daňová hlediska jsou spjata s daňovými dopady, které tento přechod vyvolá.

Cílem práce je seznámit s problematikou převodu daňové evidence na účetnictví a převést vybranou firmu a minimalizovat daňové dopady, s převodem související.

Tato práce je určena pro vybranou firmu, ale mohou se podle ní řídit i jiní podnikatelé, kteří se pro tento přechod rozhodli.

Na jaké otázky může dát odpověď tato práce:

- Kdy mám či musím přejít z DE na účetnictví?
- Jaké jsou podmínky pro povinný převod z DE na účetnictví?
- Jak mám převod přesně provést?
- Co z převodu ovlivní daňový základ?
- Jak můžu minimalizovat daňový dopad?
- Jaké jsou možnosti časového rozložení daňové povinnosti?

Odpověď najde ten, kdo má převod z DE na účetnictví povinný ze zákona, i ten, kdo jej chce provést dobrovolně.

## 2. Teorie vážící se k řešenému problému

### 2.1. Účetní systém ČR

V České republice mohly dříve podnikatelské subjekty účtovat v soustavě podvojného nebo jednoduchého účetnictví, od roku 2004 je soustava jednoduchého účetnictví nahrazena daňovou evidencí. Nyní popíšu každou soustavu zvlášť.

#### 2.1.1. Účetnictví

„Zákon o účetnictví definuje:

- Co je účetnictví
- Kdo je účetní jednotkou
- Od kdy do kdy je účetní jednotkou
- Jaké účetnictví má povinnost kdo vést

#### Co je účetnictví

Dle zákona o účetnictví<sup>1</sup> s platností od 1. 1. 2004 je pod pojmem účetnictví chápáno pouze účetnictví podvojně. Účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí (účetní období).

Původní jednoduché účetnictví (od 1. 1. 2004 daňová evidence) již není předmětem zákona o účetnictví, ale zákona o dani z příjmů<sup>2</sup> (§ 7b Zákona o daních z příjmů). Organizace, které budou přijímat prostředky z Evropské unie, budou muset vést účetnictví.

---

<sup>1</sup> Viz: zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

<sup>2</sup> Viz: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Novelou zákona o účetnictví č. 437/2003 Sb. S účinností od 1. 1. 2004 byly zrušeny paragrafy 35 až 38 obchodního zákoníku, které určovaly některé podmínky účetnictví podnikatelů.

### Přehled účetních jednotek

Účetnictví vedou od 1. 1. 2004 pouze účetní jednotky. Zákon o účetnictví definuje účetní jednotky v § 1 odst. 2.:

- a) právnické osoby, které mají sídlo na území ČR,
- b) zahraniční osoby, pokud na území ČR podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- c) organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,
- d) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního právního předpisu, pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h),  
nebo
- h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis (např. obchodníci s cennými papíry).

Poznámka k písmenu e):

Nezáleží na tom, zda je či není plátcem DPH.

Do 31. 12. 2007 platil limit 15 000 000 Kč.

### Vymezení časového období povinnosti vést účetnictví

V § 4 zákona o účetnictví je určeno, od kdy do kdy jsou povinny účetní jednotky vést účetnictví. Je to dáno zejména ode dne svého vzniku až do dne svého zániku, ode dne zahájení činnosti až do dne ukončení činnosti, ode dne zápisu do obchodního rejstříku až do dne výmazu z obchodního rejstříku, od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, ve kterém se staly účetní jednotkou, až do posledního dne účetního období, ve kterém přestaly být účetní jednotkou, od prvního dne účetního období následujícího po období, ve kterém se rozhodly vést účetnictví, nerozhodnou-li se vést účetnictví již ode dne zahájení podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti, až do dne ukončení uvedených činností nebo do posledního dne účetního období ve kterém se rozhodly vedení účetnictví ukončit, od prvního dne účetního období následujícího po období, ve kterém se staly účastníky sdružení, nebo se některý z účastníků sdružení stal účetní jednotkou.

### Kdy mohou ukončit poplatníci vedení účetnictví?

Podmínka ukončení je uvedena v § 4 odst. 7 zákona o účetnictví:

S výjimkou ukončení činnosti mohou účetní jednotky ukončit vedení účetnictví nejdříve po uplynutí 5 po sobě jdoucích účetních období, ve kterých vedly účetnictví.

### Rozsah vedení účetnictví

Dle zákona mohou účetní jednotky vést účetnictví v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu. Obecně jsou účetní jednotky povinny vést účetnictví v plném rozsahu, ve zjednodušeném rozsahu mohou vést účetnictví pouze občanská sdružení, církve, nadační fondy, dále bytová družstva, která nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, a družstva, která jsou založena výhradně za účelem zajišťování hospodářských, sociálních anebo jiných potřeb svých členů, územní samosprávné celky,

dobrovolné svazky obcí, příspěvkové organizace, u nichž o tom rozhodne jejich zřizovatel a ostatní účetní jednotky, o nichž to stanoví zvláštní zákon.

Účetnictví, vedené v plném rozsahu, má nesrovnatelnou vypovídací schopnost oproti zjednodušenému rozsahu, proto se doporučuje vést účetnictví v plném rozsahu.“

[1, s. 10 - 14].

Celkový stručný přehled účetních jednotek, rozsahu a období jejich účetnictví<sup>3</sup>

Účetní jednotka dle § 1 odst. 2:		Jaké účetnictví			Období vedení účetnictví	
		povinně	Někdy (§ 4)	dobrovolně	ode dne	do dne
a)	Právnícké Osoby	Ú pl.	Ú zj.	X	vzniku	zániku
b)	Zahraniční osoby v ČR	Ú pl.	Ú zj.	X	zahájení činnosti v ČR	ukončení činnosti v ČR
c)	Org. složky Státu	Ú zj.	X	X	vzniku	zániku
d)	FO v obch. Rejstříku	Ú pl.	Ú zj.	X	zápisu v obch. rejstříku	výmazu z obch. rejstříku
e)	FO povinně nad limit.	Ú pl.	Ú zj.	X	od 1. dne následujícího úč. obd.	do posledního dne úč. obd.
f)	FO dobrovolně	DE	Ú zj.	Ú pl.	od 1. dne následujícího úč. obd. nebo ode dne podnikání	do posledního dne úč. obd. nebo do dne ukončení činnosti
g)	FO ve sdružení	DE	Ú zj.	Ú pl.	od 1. dne následujícího účetního období	do posledního dne, kdy přestaly být účastníky sdružení
h)	FO ostatní dle zákona				zahájení činnosti	ukončení činnosti

Tabulka č. 1 - Stručný přehled účetních jednotek, rozsahu a období jejich účetnictví

<sup>3</sup> Pramen: DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 4. vyd. Praha: GRADA, 2006.



## 2.1.2. Daňová evidence

„Daňová evidence nahrazuje jednoduché účetnictví, které bylo zrušeno novelou zákona o účetnictví. Účtují pouze účetní jednotky, a to podvojně, stejně jako ostatní členské země Evropské unie.

Daňová evidence je tedy předepsána pro podnikatele, kteří dosud vedli jednoduché účetnictví anebo nevedli žádné účetnictví, ale hodlají prokazovat svoje výdaje spojené s podnikáním podle zákona o daních z příjmů.

Výhodou daňové evidence je nesporně její nižší administrativní náročnost, v porovnání s jednoduchým účetnictvím i menší požadavky na technické zabezpečení. Zachycuje podle zásady jednoduchosti pouze peněžní toky, které bezprostředně souvisejí s podnikáním, a stav majetku a závazků podnikatele na konci zdaňovacího období. Na druhé straně však pokrývá především potřeby vyplývající z daňové povinnosti a již méně je využitelná pro řízení firmy. Oddělením od účetnictví se daňová evidence sice osamostatnila pokud jde o deník příjmů a výdajů, ale nadále používá tradičního účetního přístupu, pokud jde o vedení ostatních složek evidence majetku a závazků podnikatele.“ [5, s. 7].

### Cíl daňové evidence

„Cíl daňové evidence je definován v § 7b zákona o daních z příjmů. Cílem daňové evidence je zjištění:

- ❖ základu daně z příjmů podle § 5 a 23 ZDP (tj. rozdílu mezi příjmy a výdaji),
- ❖ podrobnějších údajů o:
  - a) příjmech a výdajích v členění potřebném pro zjištění základu daně,
  - b) o majetku a závazcích.

Forma a způsob vedení daňové evidence nejsou dány, jejich vytvoření je na vůli každé fyzické osoby. Vytvoření evidence, která bude vyhovovat jak vnitřním potřebám FO (z hlediska čerpání potřebných informací), tak i náplni dané zákonem o daních z příjmů,

bude souviset s vývojem činnosti FO. Nelze proto vyloučit, že forma daňové evidence, kterou si FO stanoví sama, se v průběhu zdaňovacího období může změnit. Změny ve způsobu vedení daňové evidence by však neměly vést k neprůkaznosti zaznamenaných údajů, a tím k neprůkaznosti zjištěného základu daně. Lze tedy doporučit, aby si FO vytvořila jakousi vnitřní směrnici, v níž by zaznamenala, z čeho se skládá její DE pro dané zdaňovací období (jaký systém pro vedení DE si fyzická osoba zvolila a z čeho konkrétně se její DE skládá).“ [2, s. 26].

### Předmět daňové evidence

„Podle toho jaký druh příjmů fyzické osoby, poplatníci daně z příjmů získávají a jaké výdaje k těmto příjmům uplatňují musí povinně vést následující dokumentaci:

- záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností (podnikatelé, kteří neuplatňují výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ale v paušální výši, stanovené procentem z příjmů,
- záznamy o příjmech a vynaložených výdajích v časovém sledu, evidenci hmotného majetku, který lze odpisovat, evidenci o tvorbě a použití rezervy na opravy hmotného majetku (pokud se vytváří), evidenci o pohledávkách a závazcích ve zdaňovacím období, ve kterém dochází k ukončení pronájmu a mzdové listy, pokud jsou vypláceny mzdy (poplatníci mající příjmy z pronájmu a uplatňující výdaje na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů),

daňovou evidenci ve smyslu § 7b) zákona o daních z příjmů (fyzické osoby, které mají příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti a uplatňují výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení).“ [5, s. 10].

„Daňová evidence obsahuje údaje o:

- příjmech a výdajích,
- majetku a závazcích podnikatele.

Charakteristickým rysem evidovaných peněžních i hmotných toků je jejich příčinný vztah k podnikání tj. jsou získávány z prodeje výrobků, zboží a služeb a vynakládány na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Z tohoto zorného úhlu by měla daňová evidence zachytit všechny majetek a závazky podnikatele, které ovlivňují základ daně z příjmů. Jde o majetek firmy, který je třeba k její hospodářské činnosti, a získané finanční zdroje (cizí kapitál), které se podílí na krytí majetku firmy. Obchodní zákoník<sup>4</sup> označuje tento majetek jako obchodní majetek<sup>5</sup>.

Závazky jsou definovány jako dluhy vůči věřitelům či dodavatelům, příp. jako povinnost provést v určité době sjednanou službu. V době, kdy není nutné peněžní závazky uhradit, slouží jako zdroj peněz (tzv. obchodní úvěr). V daňové evidenci je zachycen majetek, který se podnikatel rozhodl vložit do svého obchodního majetku.

Forma daňové evidence se bude odvíjet od jednotlivých složek obchodního majetku. Pro peněžní prostředky se přitom jeví jako vhodná evidence v deníku příjmů a výdajů a pro ostatní složky majetku a závazků pak evidenční karty, nejčastěji v elektronické podobě. Schématicky je struktura daňové evidence podnikatele znázorněna v tab. č. 2.“ [5, s. 13 - 14].

<b>Daňová evidence podnikatele</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• deník příjmů a výdajů</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• karty dlouhodobého majetku</li> <li>• karty zásob</li> <li>• kniha pohledávek a závazků</li> <li>• karty rezerv</li> <li>• karty úvěrů a půjček</li> </ul>	<p>Ostatní evidence:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• mzdová evidence</li> <li>• kniha jízd</li> <li>• pokladní kniha</li> <li>• evidence stálých plateb</li> </ul>

Tabulka č. 2 - Struktura daňové evidence podnikatele [5, s. 14]

<sup>4</sup> Viz: zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

<sup>5</sup> Obchodním majetkem se rozumí souhrn majetkových hodnot (věcí, pohledávek a jiných práv a penězi ocenitelných jiných hodnot), které patří podnikateli a slouží nebo jsou určeny k jeho podnikání.

## Evidence příjmů a výdajů

„Údaje o příjmech a výdajích tvoří hlavní součást daňové evidence. U poplatníků – fyzických osob, kteří uplatňují výdaje podle § 24 zákona o daních z příjmů, vstupují do daňové evidence veškeré příjmy z podnikatelské činnosti a výdaje spojené s majetkem zahrnutým v obchodním majetku. Jde o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, které mohou být zahrnuty jen v prokázané výši a nejvýše v zákonem stanovené výši. Zapisují se do deníku příjmů a výdajů, v členění potřebném pro zjištění základu daně z příjmů.

Do evidence příjmů jsou zahrnovány pouze skutečné přítoky peněz, např. převzetí peněžní hotovosti do pokladny podnikatele nebo připsání peněžních prostředků na jeho bankovní účet. Předmětem daňové evidence jsou rovněž nepeněžité příjmy, např. zápočet vzájemných pohledávek a závazků. Pokud podnikatel přijímá platby v hotovosti, je povinen podle § 39 odst. 3 zákona o správě daní a poplatků vést evidenci denních tržeb, není-li rozhodnutím správce daně stanoveno jinak.

V evidenci výdajů jsou kromě skutečných odtoků peněz podnikatele z pokladny nebo z účtu u banky zachyceny veškeré nepeněžní výdaje, vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů specifikované v § 24 zákona o daních z příjmů. Jde o výdaje, které snižují základ daně poplatníka, jako např. odpisy dlouhodobého majetku, tvorby rezerv atd.

Obsahem deníku příjmů a výdajů jsou minimálně tyto údaje:

- datum uskutečnění transakce (zápisu do deníku),
- označení daňového dokladu,
- stručný popis transakce,
- přehled o celkových příjmech,
- přehled o příjmech, které jsou předmětem daně z příjmů v členění podle dílčích základů daně,
- přehled o přijaté a zaplacené dani z přidané hodnoty,
- přehled o celkových výdajích,

- přehled o výdajích, souvisejících s příjmy, které jsou předmětem daně z příjmů,
- přehled o úpravách podle § 23 a ostatních podle zákona o daních z příjmů, které zvyšují nebo snižují rozdíl mezi příjmy a výdaji za zdaňovací období.

Zápisy v deníku se uskutečňují chronologicky podle jednotlivých daňových dokladů, a to tak, že každé hospodářské transakci je vymezen jeden řádek.

Na konci zdaňovacího období se zjistí skutečné stavy majetku a závazků a případné rozdíly se promítnou do daňové evidence. Provedou se konečné součty a zjistí se celkové příjmy, které jsou předmětem daně a s nimi související výdaje podle jednotlivých základů daně.

#### Ukázka stránky deníku příjmů a výdajů

Dat.	Dokl.	Text	Příjmy celkem	Daň. Příjmy		Příj. DPH	Výdaje celkem	Daňové výdaje		Plac. DPH	Úpravy podle § 23	
				§ 7	§ 8			§ 7	§ 8		↑ ZD	↓ ZD

Tabulka č. 3 - Deník příjmů a výdajů

Členění deníku příjmů a výdajů uvedeného v tabulce může být rozšířeno (nebo i zúženo) o další sloupce podle potřeb podnikatele, např. pro podrobnější sledování výdajů zahrnovaných do základu daně (za nakoupené zboží, materiál, vyplacené mzdy apod.).

#### Daňová evidence pohledávek

Pohledávky představují obecně v penězích vyjádřené nároky věřitele na úhradu smluvně dohodnutých sum, např. za poskytnuté výkony, zálohy či jiná plnění. Jsou majetkem

podnikatele a v obchodních vztazích vyrovnávají časový nesoulad mezi okamžikem poskytnutí výkonů dodavatelem a okamžikem úhrady těchto výkonů odběratelem, tj. při prodeji výkonů na fakturu splatnou do určité doby. Podle doby splatnosti se člení na krátkodobé a dlouhodobé a podle místa vzniku na tuzemské a zahraniční.

#### Obsah a forma evidence pohledávek

Daňová evidence by měla především odpovědět na otázku, jaké pohledávky podnikatel vlastní a v jaké výši a vůči komu. Není podstatná forma evidence, ale její obsah. Podnikatel může pohledávky zapisovat do knihy pohledávek, na evidenční karty nebo do počítačových souborů.

Při evidování pohledávek pro daňové účely se osvědčila forma knihy pohledávek uvedená v tabulce č. 4, poskytuje podnikateli přehled o dosud neuhrazených pohledávkách a jejich inkasu. Zápisy se provádějí v době vzniku, změně (částečném inkasu) nebo zániku pohledávky.

#### Vzor evidence pohledávek – vydané faktury

Číslo řádku	Označení dokladu	Označení dlužníka	Druh pohledávky	Částka (Kč)	Datum odeslání dokladu	Datum splatnosti	Datum inkasa	Pozn.

Tabulka č. 4 - Evidence pohledávek

K pohledávkám se váží tzv. nepřímé daně (DPH a spotřební daně), z jejichž evidence musí být prokázány pro účely daňového řízení daňové závazky za každé zdaňovací období. Jde o tzv. daň na výstupu, která se na daňovém přiznání porovnává s daní na

vstupu (nárokem na odpočet), a zjištěný rozdíl pak představuje daňový závazek nebo pohledávku podnikatele vůči státu.

### Daňová evidence závazků

Závazky představují v penězích vyjádřené povinnosti dlužníka uhradit smluvně dohodnuté sumy, např. za přijaté výkony, zálohy či jiná plnění. Jsou dluhem (pasivy) podnikatele. V obchodních vztazích vznikají převzetím výrobků, zboží nebo služeb od dodavatelů na obchodní úvěr. Doba splatnosti závazku je uvedena na faktuře podle obchodní smlouvy. V případě neuhrazené faktury ve sjednaném termínu vzniká dodavateli nárok účtovat penále (úroky) z prodlení (smluvní či nesmluvní). Podle doby splatnosti se člení na krátkodobé a dlouhodobé a podle místa vzniku na tuzemské a zahraniční.

Při evidování závazků podnikatelů vůči jiným subjektům pro daňové účely se osvědčila forma knihy závazků uvedena v následující tabulce, která umožňuje průběžnou kontrolu dluhové stránky podnikatele ve vazbě na likviditu firmy. Stejně jako u pohledávek se zápisy provádějí v okamžiku vzniku, změně (částečné úhrady) nebo zániku závazku.

### Vzor evidence závazků – přijaté faktury

Číslo řádku	Označení dokladu	Označení věřitele	Druh závazku	Částka (Kč)	Datum přijetí dokladu	Datum splatnosti	Datum úhrady	Pozn.

Tabulka č. 5 - Evidence závazků

Nic nebrání tomu, aby podnikatel vedl jednu knihu společnou pro evidenci pohledávek i závazků, pokud poskytuje dostatečný přehled o jejich stavu. I pro tuto knihu platí

základní pravidlo správné evidence: Do knihy pohledávek a závazků se zapisuje vždy, pokud dochází ke vzniku, změně nebo zániku pohledávek či závazků.

Protože k pohledávkám i závazkům z obchodních vztahů se u registrovaných plátců váže daň z přidané hodnoty (DPH), je možno v této evidenci sledovat i tuto daň. U samostatné evidence DPH je vhodné vést odděleně DPH na vstupu a DPH na výstupu.“ [5].

### Minimální obsah evidence majetku a závazků

„Jestliže se FO s DE rozhodne svůj majetek vložit do svého obchodního majetku, provede tento vklad uvedením majetku do DE – evidence majetku a závazků. Jednotlivé složky majetku z hlediska obsahu vymezuje zákon o daních z příjmů, zákon o účetnictví a Vyhláška. Pokud určité složky majetku vymezuje zákon o daních z příjmů jinak než účetní předpisy, použije se pro obsahové vymezení zákon o daních z příjmů. Obsahové vymezení složek majetku je velmi důležitou informací pro FO, neboť FO je povinna vést v rámci DE evidenci takto definovaného majetku, který souvisí s daňově relevantními příjmy a výdaji FO podle § 7 zákona o daních z příjmů. Ocenění majetku se řídí zákonem o daních z příjmů.

Druhy majetku:

- ❖ hmotný majetek je vymezen v § 26 a 27 ZDP. Způsob ocenění v závislosti na způsobu jeho nabytí podobně uvádí § 29 ZDP,
- ❖ pozemek se oceňuje pořizovací cenou. Pořizovací cenou pozemku je cena včetně porostu, pokud se nejedná o pěstitelský celek trvalých porostů definovaný v § 26 ZDP,
- ❖ nehmotný majetek je v ZDP vymezen pouze pro FO, které vedou účetnictví. Pro FO s daňovou evidencí platí vymezení uvedené v § 6 Vyhlášky. FO, které vedou DE, nehmotný majetek neodpisují, výdaje na jeho pořízení daňově uplatní v okamžiku zaplacení a nemají povinnost k poslednímu dni zdaňovacího období zjišťovat stav tohoto majetku ani o něm provádět zápis,



- ❖ zásoby jsou vymezeny v § 9 Vyhlášky, částečně pak v § 26 odst. 5 ZDP (zvířata). Zásoby se oceňují podle způsobu nabytí. Jsou-li pořízeny úplatně, ocení se pořizovací cenou. Jsou-li pořízeny ve vlastní režii, ocení se vlastními náklady. Jsou-li nabyty darem, ocení se cenou zjištěnou pro účely daně darovací, jsou-li nabyty děděním, ocení se cenou zjištěnou pro účely daně dědické,
- ❖ pohledávky jsou vymezeny v § 10 a 11 Vyhlášky a podle § 5 odst. 9 ZDP se oceňují podle způsobu jejich vzniku či způsobu jejich nabytí věřitelem. Pohledávky členíme na pohledávky vlastní, které vznikly vlastní činností FO, tyto se oceňují jmenovitou hodnotou, a dále na tzv. pohledávky „cizí“ (původně byla věřitelem jiná fyzická či právnická osoba). „Cizí“ pohledávky členíme a oceňujeme podle způsobu jejich nabytí na pohledávky nabyté postoupením (jejich hodnotou se rozumí pořizovací cena), pohledávky nabyté darem (hodnotou je cena zjištěná pro účely daně darovací) a pohledávky nabyté děděním (hodnotou je cena zjištěná pro účely daně dědické). U poplatníků, kteří jsou plátcí DPH nebo jimi byli v době vzniku pohledávky, se hodnota pohledávky snižuje o výši daně z přidané hodnoty, pokud byla splněna vlastní daňová povinnost na výstupu,
- ❖ závazky se oceňují při vzniku jmenovitou hodnotou (závazky vzniklé vlastní činností FO), při převzetí pořizovací cenou,
- ❖ peněžní prostředky se oceňují jmenovitou hodnotou,
- ❖ ceniny se oceňují jmenovitou hodnotou,
- ❖ majetek pořízený formou finančního pronájmu s následnou koupí najaté věci se oceňuje pořizovací cenou (včetně výdajů souvisejících s pořízením, které hradil nájemce),
- ❖ majetková práva, nemovitě a movitě věci, pohledávky a závazky pořízené úplatně, avšak za jednu pořizovací cenu, se ocení tak, že se cena jednotlivých složek majetku stanoví v poměrné výši k ceně jednotlivých složek majetku oceněných podle zákona č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, s výjimkou peněz, cenin, pohledávek a závazků.

Konkrétní forma, způsob vedení a obsah evidence majetku se bude u každé FO lišit, v závislosti na druhu činnosti FO – jiná bude evidence majetku u FO zabývající se např.

výrobou nábytku, jiná u daňového poradce. Minimální obsah evidence majetku je vymezen skutečnostmi, které je daná FO povinna prokazovat podle jednotlivých ustanovení ZDP (tj. podle toho, co FO zahrnuje do příjmů a výdajů v rámci zjištění svého základu daně).“ [2].

## ***2.2. Teorie převodu daňové evidence na účetnictví***

„Každého v životě může potkat mnoho různých věcí. Jednou z nich může být i změna evidence, přechod z daňové evidence na účetnictví. A tak jako většina změn, které musí člověk absolvovat, i tato změna již dopředu vyvolává mnohdy nepříjemný pocit.

Může jít o mylné, nepřesné či neúplné informace týkající se tohoto převodu.

Může jít i o obavy z toho, co dál? „Daňovou evidenci jsem zvládl(a), ale účetnictví asi ne!“

Strach z převodu může být:

- daňový – lze přesně vyčíslit daňový dopad,
- účetní – již vedení účetnictví nezvládnou sám, ale musím ho někomu zadat,
- programový – budu potřebovat nový účetní program.

Může jít o skutečné finanční obavy z vyšší daňové povinnosti, kterou převod vyvolá. Tyto obavy jsou asi nejzávažnější, protože převod v některých případech může vyvolat vyšší daňovou povinnost.“ [1, s. 9]

### **2.2.1. Důvody převodu (Dobrovolný a povinný převod)**

„Stručně lze říci, že pokud se fyzická osoba stane účetní jednotkou, pak vede účetnictví.

### Hlavní důvody dobrovolného přechodu z DE na účetnictví:

- Interní požadavek firmy (např. pro větší informovanost),
- Externí požadavek (např. požadavek banky).

Pokud se rozhodne fyzická osoba dobrovolně vést podvojně účetnictví, pak musí účtovat v účetnictví celé účetní období.“ [1, s. 22]

### Povinný přechod – přechod z DE na účetnictví dle zákona o účetnictví

„Nejaktuálnějším případem je dle zákona vznik účetní jednotky. To platí pro fyzické osoby, které jsou podnikateli a jejich obrat v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 15 000 000 Kč a od 1. 1. 2007 částku 25 000 000 Kč.

Jde o jedinou proměnlivou podmínku vzniku účetní jednotky v čase.

### Jak se má postupovat v čase?

1. rok	2. rok	3. rok
vytvoření obratu	zjištění vzniku účetní jednotky	změna evidence

Tabulka č. 6 - Postup při překročení obratu

Tj. až ve třetím roce má poplatník povinnost přejít na účetnictví.“ [1].

### Povinné vedení účetnictví z důvodu překročení obratu

„Je-li FO podnikatelem a nestala se v předchozích letech účetní jednotkou, posuzuje se v běžném roce, zda její obrat v rámci podnikatelské činnosti nepřekročil v předcházejícím kalendářním roce limit stanovený zákonem o účetnictví. Teprve překročení tohoto limitu má za následek vznik účetní jednotky. Např. v roce 2008

zjišťuje podnikatel, zda výše jeho obratu za rok 2007 překročila limitní částku. Jestliže FO stanovenou výši obratu nepřekročila, nestává se účetní jednotkou. Jestliže tento limit překročila, stává se od 1. 1. 2008 účetní jednotkou (od prvního dne kalendářního roku), avšak povinně vede účetnictví až od 1. 1. 2009 (od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, ve kterém se stala účetní jednotkou). Ustanovením § 4 odst. 3 zákona o účetnictví je dán roční odklad mezi vznikem účetní jednotky z titulu překročení obratu definovaného v zákoně o účetnictví a povinností vést účetnictví. Z uvedeného důvodu může jak FO, která dosáhla v roce 2007 obratu nad 25 mil. Kč, tak FO, která v roce 2007 dosáhla obratu nižšího, využít možnosti vést v roce 2008 daňovou evidenci (nestala-li se účetní jednotkou již v předchozích letech).

#### Definice obratu, jeho zjišťování

Obrat pro účely zákona o účetnictví byl definován od 1. 1. 2004 v § 1 odst. 2 písm. e) zákona o účetnictví s vazbou na definici obratu ve zrušeném zákoně č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále „zrušený“ ZDPH). Zákonem č. 669/2004 Sb. bylo od 1. 1. 2005 mimo jiné novelizováno právě ustanovení § 1 odst. 2 písm. e) zákona o účetnictví – byla změněna definice obratu rozhodného pro fakt, zda se FO – podnikatel stane účetní jednotkou.

Z bodu 1 č. XV-Přechodných ustanovení zákona č. 669/2004 Sb. vyplývá, že FO, která se 1. 1. 2004 stala účetní jednotkou z toho důvodu, že dosáhla v roce 2003 obratu převyšujícího 6 mil. Kč, se považuje za účetní jednotku až od 1. 1. 2005, není-li dále stanoveno jinak.

Dále je v přechodných ustanoveních uvedeno, že pokud obrat této účetní jednotky podle platného zákona o účetnictví přesáhl 15 mil. Kč, má fyzická osoba povinnost vést účetnictví až od 1. ledna 2006. Pokud obrat této FO nepřesáhl 15 mil. Kč, nepovažuje se tato FO za účetní jednotku a nevzniká jí povinnost vést účetnictví.

V souvislosti s tímto přechodným ustanovením se různily názory odborníků na to, zda limitem 15 mil. Kč bude testován obrat dosažený účetní jednotkou v roce 2004 nebo zpětně obrat dosažený účetní jednotkou v roce 2003. Na základě legislativního rozboru bylo dohodnuto, že obrat za rok 2003 již testován nebude, neboť tento měla účetní

jednotka povinnost testovat v roce 2004 podle tehdy platného zákona o účetnictví, nikoliv v roce 2005. Z pohledu vzniku účetní jednotky a její následné povinnosti vést účetnictví lze konstatovat, že výše obratu dosaženého FO v roce 2003 není rozhodná, neboť pro povinnosti vedení účetnictví je podle uvedeného výkladu přechodných ustanovení rozhodující výše obratu, kterého FO dosáhla v roce 2004.

Z přechodných ustanovení zákona č. 669/2004 Sb. a uvedeného výkladu dále vyplývá, že pokud účetní jednotka nedosáhne v roce 2004 obratu vyššího než 15 mil. Kč, nestane se od 1. 1. 2005 účetní jednotkou a nemá povinnost vést účetnictví od 1. 1. 2006, protože k dřívějšímu vzniku účetní jednotky se nepřihlíží. Toto ovšem neplatí, pokud se FO stala účetní jednotkou v roce 2004 z jiného zákonného důvodu než z důvodu překročení limitu pro obrat. Stala-li se FO účetní jednotkou v roce 2004 např. z důvodu zápisu do Obchodního rejstříku, je nutno od data zápisu začít s vedením účetnictví.

Přechodná ustanovení zákona č. 669/2004 Sb. k obratu se vztahují nejen na FO, které podnikají samostatně, ale také na FO podnikající ve sdružení bez právní subjektivity. FO podnikající v rámci sdružení bez právní subjektivity, která se stala účetní jednotkou v roce 2004 pouze z toho důvodu, že druhá FO-účastník sdružení překročila limit pro obrat za rok 2003, musí zjistit, zda se druhá FO z důvodu překročení obratu stala účetní jednotkou od 1. 1. 2005 či nikoliv, právě podle zmíněných přechodných ustanovení.“ [2].

K podstatné změně dochází na základě novely zákona o účetnictví zákonem č. 261/2007 Sb., kde se mění zákonný limit z 15 mil. Kč na 25 mil. Kč. Tato ustanovení se použijí poprvé v účetním období, které započalo v roce 2008.

#### Příklad

Obrat více než 15 mil. dosažen v roce	Vznik účetní jednotky v roce	Povinnost vést UCE od roku
2003	2005	2006
2004	2005	2006
2005	2006	2007
2006	2007	2008
2007	2008	2009

Tabulka č. 7 - Příklad přechodu dle předpisů do 31. 12. 2007

## Povinné vedení účetnictví u FO zapsané v Obchodním rejstříku

„Fyzická osoba, která je jako podnikatel zapsaná v Obchodním rejstříku, vede účetnictví ode dne zápisu do dne výmazu z Obchodního rejstříku a není rozhodné, zda se zapsala dobrovolně nebo jí vznikla povinnost zápisu. Tedy podnikatel, který je zapsán v OR, musí vést účetnictví. Pokud však FO-podnikateli vznikla povinnost vést účetnictví také z jiného titulu (naplnil jiné z kritérií), zkoumá FO, od kterého okamžiku jí nejdříve vzniká povinnost vést účetnictví, od toho okamžiku jej pak vede. (Zákon o účetnictví předpokládá možný souběh různých důvodů, pro které se FO stane účetní jednotkou, avšak okamžiky, od kterých je v jednotlivých případech FO povinna zahájit vedení účetnictví, nejsou vždy totožné. Proto FO musí účetnictví vést od data, kdy jí povinnost nastane nejdříve.) Může např. nastat situace, kdy se FO stane účetní jednotkou jednak z titulu překročení stanoveného obrátu, jednak z titulu splnění povinnosti zápisu do Obchodního rejstříku. ZDP a ZoÚ připouští, že poplatník, který je účetní jednotkou, může do data povinného zahájení vedení účetnictví vést daňovou evidenci.“ [2].

## Postup při zápisu podnikatele do obchodního rejstříku

Zápis do obchodního rejstříku	Převod z DE na účetnictví		Od kdy se účtuje v účetnictví?
	Dobrovolný	povinný	
Není	Ano	X	od 1. dne účetního období
dobrovolný	X	Ano	ode dne zápisu do OR
Povinný	X	Ano	ode dne zápisu do OR

Tabulka č. 8 - Postup při zápisu do obchodního rejstříku - [1, s. 27]

### Zápis do obchodního rejstříku dobrovolný:

„Fyzická osoba s trvalým pobytem na území ČR nebo s bydlištěm v některém z členských států EU nebo v jiném státě tvořícím Evropský hospodářský prostor, která je podnikatelem ve smyslu tohoto zákona, se zapíše do obchodního rejstříku na vlastní žádost.

### Zápis do obchodního rejstříku povinný:

**Pro zahraniční osoby:** Oprávnění zahraniční osoby podnikat na území ČR vzniká ke dni zápisu této osoby, popřípadě organizační složky jejího podniku, v rozsahu předmětu podnikání zapsaném do obchodního rejstříku. Návrh na zápis podává zahraniční osoba. Toto ustanovení se nevztahuje na fyzické osoby s bydlištěm v některém z členských států EU nebo v jiném státě tvořícím Evropský hospodářský prostor, které podnikají na území ČR.

**Pro tuzemské podnikatele:** Fyzická osoba, která je podnikatelem se zapisuje do obchodního rejstříku též, jestliže:

- výše jejich výnosů nebo příjmů snížených o DPH, je-li součástí výnosů nebo příjmů, dosáhla v průměru za dvě po sobě bezprostředně následující účetní období částku 120 000 000 Kč,
- provozuje živnost průmyslovým způsobem,
- tak stanoví zvláštní právní předpis.

Fyzická osoba takto zapsaná do obchodního rejstříku je povinna podat návrh na zápis do obchodního rejstříku bez zbytečného odkladu poté, co jí tato povinnost vznikla.“ [2]

Vzhledem k tomu, že zákon o účetnictví ale určuje povinnou hranici pro podvojně účetnictví na 25 mil. Kč, má tento odstavec v obchodním zákoníku již jen význam pro zápis do obchodního rejstříku.

## 2.2.2. Účetní a daňové předpisy upravující převod

### „Účetní předpisy

Od 1. 1. 2004 řeší účetní převod pro podnikatele z daňové evidence na účetnictví vyhláška č. 472/2003 Sb. § 61b a přechodná ustanovení Čl. II., bod 3. Účetní převod pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, z daňové evidence na účetnictví řeší vyhláška č. 476/2003 Sb. § 42a.

### Metoda přechodu z daňové evidence na účetnictví: (§ 61b)

Fyzické osoby vedoucí daňovou evidenci, které se staly účetní jednotkou, zjistí v záznamech daňové evidence stavy jednotlivých složek majetku a závazků, případně rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku a u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku neuplatněnou část výdajů ke dni předcházejícímu první den účetního období, v němž jim vznikla povinnost.

Jednotlivé složky majetku a závazků se ocení podle zákona. U dlouhodobého odpisovaného nehmotného a hmotného majetku účetní jednotky sestaví odpisové plány podle zákona. Stav oprávek se stanoví podle stavu majetku, a to z výše ocenění majetku v okamžiku jeho pořízení sníženém o předpokládané odpisy za dobu používání do okamžiku přechodu z DE na UCE.

Stavy jednotlivých složek majetku a závazků, rezerv, oceňovacích rozdílů k úplatně nabytému majetku se převedou k prvnímu dni účetního období jako počáteční zůstatky příslušných rozvahových účtů; neuplatněná část výdajů u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku se uvede jako počáteční zůstatek účtu určeného k zachycení nákladů příštích období v účtové skupině 38.

Rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů aktiv a mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů pasiv se uvede na účet v účtové skupině 49, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní.



## Čl. II (Ustanovení přechodná)

Při přechodu ze soustavy jednoduchého účetnictví na účetnictví se po uzavření účetních knih v soustavě jednoduchého účetnictví postupuje způsobem uvedeným v § 61b odst. 2 až 4. Je-li při uzavření účetních knih v jednoduchém účetnictví zjištěn v peněžním deníku konečný zůstatek průběžných položek, uvede se jako počáteční zůstatek účtu v účtové skupině 26, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu (+/-) jako zůstatek aktivní nebo pasivní.

Od 1. 1. 2004 řeší účetní převod pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, z daňové evidence na účetnictví vyhláška č. 476/2003 Sb.

§ 42a.

### Daňové předpisy

Převod z DE na účetnictví je řešen zákonem o daních z příjmů jako samostatná příloha č. 3.

Postup při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví z hlediska daně z příjmů fyzických osob

Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví je v návaznosti na zvláštní právní předpisy postup pro účely tohoto zákona tento:

1. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh s výjimkou záloh na hmotný majetek, hodnotu pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem.
2. Základ daně se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení účetnictví, sníží o hodnotu přijatých záloh, hodnotu závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Jedná-li se o plátce daně z přidané hodnoty, rozumí se pro účely tohoto postupu hodnotou závazku hodnota bez daně z přidané hodnoty; byl-li uplatněn odpočet

daně z přidané hodnoty, hodnotou pohledávky se rozumí hodnota bez daně z přidané hodnoty, byla-li splněna daňová povinnost na výstupu.“ [1, s. 30-33]

### **2.2.3. Daňový dopad převodu**

„K bodu 1. (viz výše příloha č. 3 k zákonu o daních z příjmů):

- + zásoby a ceniny na skladě (účty 12., 13., 213) – zaplacené i nezaplacené,
  - + poskytnuté zálohy (pohledávky účet 314, mimo záloh na majetek účty 05.),
  - + pohledávky (účty 311, 315, 378 aj.),
- a jen ty, které by byly zdanitelným příjmem.

K bodu 2. (viz výše příloha č. 3 k zákonu o daních z příjmů):

- přijaté zálohy (závazky 324),
  - závazky (účty 321, 325, 379, 479 aj.),
- a jen ty, které by byly daňovými výdaji.

Zákon jednoznačně uvádí pojmy příjem a výdaj. Tj. pokud by při úhradě byly v DE příjmy či výdaji, pak se musí daňově zohlednit. Veškeré ostatní případy jsou pro převod z DE na účetnictví daňově neúčinné.

Přitom samozřejmě platí „vyšší princip daňový“: do daňových výdajů či příjmů mohou dát jen to, co se týká podnikání. Navíc platí, že toto by nemělo být v účetnictví.

Případný daňový dopad z převodu je součástí běžného daňového přiznání za zdaňovací období. Nepodává se žádné samostatné daňové přiznání z převodového můstku, popř. ke dni převodového můstku.

Je všeobecně známo, že značný počet větších podnikatelů by již přešel z DE na účetnictví, kdyby pro ně nebyl nepříznivý daňový dopad způsobený vysokým stavem skladových zásob a neuhrazených pohledávek.

Vždyť jen kolik účetních znajících účetnictví musí u podnikatelů vést daňovou evidenci. Ty by určitě raději vedly účetnictví.

Je nutné si uvědomit, že naprostá většina účetních případů s výjimkou zásob, neuhrazených daňových závazků a neuhrazených daňových pohledávek, je stejně daňově účinná či neúčinná, jak v DE, tak i v účetnictví. Většina odstavců zákona o daních z příjmů platí pro obě účetní soustavy.

Pokud by v účetnictví ke dni převodu z DE na účetnictví nebyly žádné skladové zásoby, žádné neuhrazené daňové pohledávky a žádné neuhrazené daňové závazky a dále nic, co má vliv na daňový základ z převodu, pak je daňový dopad roven nule.

Nezaplacené pohledávky se musí v převodovém můstku zahrnout do výnosů. Je však nutné si uvědomit, že pokud by byly v tomto roce zaplacený, stejně by přišly do příjmů. Problémem jsou tedy ty pohledávky, u kterých šance na zaplacení je malá či žádná. Toto je možné zmírnit uplatněním odpisů Starého bloku pohledávek v převodovém můstku.

U skladových zásob to není žádné dodatečné dodanění zásob, ale je to daňová povinnost, která v účetnictví vznikla již v minulých letech. V účetnictví se do nákladů mohly dát jen zásoby vyskladněné (prodané, spotřebované...).

Skutečností je, že daňové „zvýhodnění“ z DE, čili ušetřenou daň, podnikatel v nejčastějším případě investoval do rozvoje firmy. Ani ten nejsvědomitější z nejpoctivějších podnikatelů si tuto „ušetřenou“ daň neukládal, aby ji jednou stejně musel odvést z důvodu převodu z DE na účetnictví. Nyní je postaven před skutečnost, že tuto daň musí odvést.

Vlastní převod z DE na účetnictví neovlivňuje daň z příjmů v konečném roce vedení DE! Daňově mají vliv jen ty případy, které jsou doporučeny v jednotlivých krocích uzávěrky provést ještě v DE. Ty jsou z pohledu čistoty účetnictví dobrovolné.

Závazky i pohledávky se promítají do daňového přiznání bez ohledu na to, zda budou zaplacený či nikoli!

Změna účetní soustavy nemá vliv na možné uplatnění daňové ztráty v následujících letech.

V příloze č. 1 je uvedeno schéma daňového dopadu – rozhoduje poměr mezi daňovými a nedaňovými položkami.

Zmírnění daňového dopadu ze zásob a pohledávek je umožněno rozložením do devíti zdaňovacích období od 1. 1. 2004.“ [1, s. 35-36]

#### **2.2.4. Jednotlivé kroky převodu**

1. „Rozhodnutí o převodu (termín)
2. Inventarizace majetku a závazků
3. Výpočet dodatečných informací (odpis pohledávek...)
4. Sestavení převodového můstku
5. Vyčíslení daňového dopadu – úprava daňového základu
6. Vyhotovení protokolu z převodu
7. Doplnění analytického členění (účty, střediska...)
8. Zaúčtování do podvojného účetnictví
9. Kontrola rovnosti konečných stavů na počáteční
10. Sestavení počáteční rozvahy
11. Vyhotovení prohlášení“ [1, s. 44]

## Schéma převodu

Vykazování v DE	Převodový můstek	Účtování v UCE							
Evidují se příjmy a výdaje  Časové rozlišení jen pro speciální případy  Sloupec (alonz) v peněžním deníku		Převodový můstek	Účtuje se o výnosech a nákladech  Povinné časové rozlišení  Účet dle účtové osnovy						
			Převodový můstek						
Žádný daňový dopad				Převodový můstek	Daňový dopad z převodu				
					Převodový můstek	(Žádné samostatné daňové přiznání)			
Proučtování inventurních rozdílů    x						Převodový můstek	x		
KONTROLA: konečné stavy ...							Převodový můstek	Nastavení počátečních stavů rozvahy ... se musí rovnat stavům počátečním	
								Převodový můstek	
									Převodový můstek

Tabulka č. 9 - Schéma převodu – [1, s. 44]

### **2.2.5. Časové rozložení zdanění zásob a pohledávek**

„Dle zákona o dani příjmů lze od 1. 1. 2004 daňový dopad z převodu zásob a pohledávek rozložit až na 9 zdaňovacích období bez ohledu na to, zda jde o dobrovolný či povinný přechod na účetnictví.

Při přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u poplatníka s příjmy podle § 7 zákona o daních z příjmů lze hodnotu zásob a pohledávek, které poplatník evidoval v době zahájení vedení účetnictví, zahrnout do základu daně buď jednorázově v době zahájení vedení účetnictví nebo postupně po 9 následujících zdaňovacích období, počínaje zdaňovacím obdobím zahájení vedení účetnictví. Ukončí-li nebo přeruší-li poplatník činnost nebo ukončí-li vedení účetnictví před uplynutím doby zahrnování zásob a pohledávek do základu daně, zvýší ve zdaňovacím období, ve kterém byla činnost přerušena nebo ukončena nebo ve kterém bylo ukončeno vedení účetnictví, základ daně o hodnotu zásob a pohledávek, které nezahrnul do základu daně.

Poplatník si sám určí v každém zdaňovacím období, jakou část z celkové částky uplatní: Nikde není určeno, že by to např. muselo být procentuálně.“ [1, s. 37].

## 3. Analýza situace v dané firmě

### 3.1. O firmě

Charakteristika zkoumané firmy je velmi stručná, jelikož si daný podnikatel nepřál uveřejnit své jméno, nejsou zde ani údaje a podrobnosti, na základě kterých by mohla být firma rozpoznána od konkurence na daném trhu.

Jedná se o firmu, která se zabývá činností účetních poradců, vedením účetnictví, ekonomickým a organizačním poradenstvím a administrativními pracemi, dále má také malý obchůdek s potravinami. V současné době má pobočku ve Vsetíně.

Fyzická osoba XX začala podnikat v roce 1998 jako osoba samostatně výdělečně činná na základě živnostenského oprávnění. Vlastní tři živnostenské listy, první s předmětem organizační a ekonomické poradenství, což je živnost volná, druhý na činnost účetních poradců, vedení účetnictví, vedení daňové evidence což je od roku 2001 živnost vázaná, dříve se jednalo o živnost volnou pod názvem vedení účetnictví, a třetí na provozování maloobchodní činnosti, což je živnost volná

Podnikatel používal pro evidenci svých příjmů a výdajů jednoduché účetnictví, od 1. 1. 2004 vede daňovou evidenci z důvodu zrušení jednoduchého účetnictví novelou zákona o účetnictví.

Do roku 1999 firma neměla žádné zaměstnance, v současné době zaměstnává čtyři zaměstnance na hlavní pracovní poměr. Kromě toho ještě využívá spolupráce se skupinou externích spolupracovníků. V současné době uvažuje o dalším zaměstnanci z důvodu stále rostoucího počtu klientů.

Mezi zákazníky firmy nepatří jen drobní podnikatelé, ale také větší firmy, které mimo jiné obchodují i se zahraničím. Nyní má podnikatel XX v evidenci kolem stovky stálých klientů sídlících na území ČR, ale i na Slovensku. Největší podíl ovšem tvoří klienti z okresu Vsetín.

Podnikatel poskytuje kompletní servis pro fyzické osoby, podnikatele a právnické osoby v oblasti účetnictví, daní, mezd atd. Záměrem je zabezpečit pro klienta služby, které potřebuje pro úřady státní správy a které klientovi usnadní vlastní řízení a vedení firmy.

Firma poskytuje následující služby:

**v oblasti daní:**

- daňové poradenství v oblasti daní z příjmu fyzických a právnických osob a optimalizace daně
- zpracování daňových přiznání ke všem typům daní
- zajištění odkladů pro podání daňových přiznání
- poskytování zastoupení před správcem daně

**v oblasti účetnictví:**

- vedení a zpracování daňové evidence a účetnictví
- zpracování peněžních toků (cash flow)
- manažerské účetnictví
- zpracování účetní závěrky
- odborný dohled nad účetnictvím
- poradenství a semináře v oblasti účetnictví a ekonomiky

Kromě již výše uvedených činností dále poskytuje:

- ekonomické a organizační poradenství
- vedení mzdové evidence
- komplexní finanční poradenství
- pořádání vzdělávacích akcí pro účetní, ekonomické, organizační a daňové poradce

Firma spolupracuje s obchodními právníky, daňovými poradci a účetními auditory.



Zajišťuje styk s příslušnými finančními úřady, správami sociálního zabezpečení a zdravotními pojišťovnami. Účetní firmy pravidelně absolvují školení a konzultace s daňovým poradcem.

**Průběžné daňové a účetní poradenství** – osobní, telefonické a emailové konzultace, vypracování metodik k daňovému nebo účetnímu tématu (problematika účetnictví, organizace účetních agend apod.). Výstupem bývá ústní vysvětlení nebo písemné stanovisko.

**Účetnictví a daňová evidence, dohled a kontrola vedení účetnictví a daňové evidence** – externí vedení účetnictví a daňové evidence. Výstupem jsou účetní knihy, účetní závěrky a daňová přiznání. U fyzických osob přehledy pro pojišťovny a okresní správu sociálního zabezpečení. Klient je průběžně informován o lhůtách a termínech pro odvodové povinnosti, o stavu pohledávek a závazků, o stavu majetku, o výsledcích hospodaření firmy. Dohled nad vedením účetnictví a daňové evidence z hlediska daní a účetní metodiky. Výstupem jsou průběžné zprávy o zjištěných nedostatecích, doporučení vedoucí k jejich odstranění, posouzení již zpracovaných daňových přiznání (např. DPH, spotřební daně apod.).

#### **Mzdová evidence**

Vedení mzdové evidence na základě předaných výkazů o odpracované době. Výstupem jsou výplatní listky, přehledy o pojistném, příkazy k úhradě, sumarizace, mzdové listy, roční zúčtování mezd jednotlivých zaměstnanců. Zastupování klienta při kontrolách odvodů pojistného.

#### **Daňová přiznání**

Pro klienty, kteří chtějí mít jistotu a záruku správně sestaveného daňového přiznání. Výstupem jsou přiznání k různým druhům daní (například přiznání k dani z přidané hodnoty, k dani z příjmů fyzických osob, k dani z příjmů právnických osob, k dani z nemovitostí, k dani silniční aj.).

## Proč a kdy se firma rozhodla přejít z daňové evidence na účetnictví?

V roce 2006 firma překročila zákonem stanovený obrat, proto se v roce 2007 stala účetní jednotkou, musí tedy přejít z daňové evidence na účetnictví a od roku 2008 již účtovat v soustavě účetnictví.

## Informační systém firmy

Fyzická osoba vedla daňovou evidenci v programu Účto2005 a pro vedení účetnictví byl vybrán informační systém QI od DC Konceptu.

Je jedním z prvních informačních systémů nové kategorie, které nazýváme elastické. Elasticita QI spočívá v jeho nadprůměrné schopnosti rychle se přizpůsobovat měnícím se požadavkům. Součástí QI je vývojový nástroj QI Builder, který umožňuje vyvíjet a upravovat databázové aplikace až 8x rychleji než všechny v současnosti známé vývojové prostředky. Svým pojetím se produkt QI řadí ke světové technologické špičce. Je naprosto ojedinělý svou celkovou koncepcí a vysokou koncentrací špičkových technologií.

### Systém QI nachází uplatnění jako:

- Komplexní informační systém pro řízení organizací v oblastech výroby, obchodu a služeb s integrovaným nástrojem pro snadnou a rychlou modifikaci systému.
- Vývojový nástroj pro extrémně rychlý vývoj databázových aplikací.
- Vývojový nástroj pro extrémně rychlý vývoj databázových aplikací, jeho součástí je obecný datový model a připravená sada hotových aplikací, které slouží jako stavební kameny pro tvorbu rozsáhlé zakázkové aplikace.

Standardní aplikace QI jsou uspořádány do referenčních modelů, které v sobě sdružují funkce specifické pro daný obor činnosti. Jsou připraveny referenční modely pro řízení obchodu, služeb, ekonomiky a výroby. Mezi nejčastěji dodávané moduly patří

Účetnictví, Finance, Nákup a prodej, Sklady, Marketing, Řízení vztahů se zákazníky, Personalistika, Mzdy, Organizace a řízení, Majetek, Servis a Výroba.

### Obecné vlastnosti systému QI

System zahrnuje aplikace z kategorií systému ERP, CRM, E-aplikace, SCM, APS a dalších. Veškeré aplikace tohoto systému může uživatel spouštět v prostředí Windows nebo přes Internet pomocí www prohlížeče. Je to vícejazyčný systém, který dokáže komunikovat s jednotlivými uživateli v různých jazycích, může si jej také přizpůsobovat i sám uživatel a to uživatelskými definicemi třídění, filtrů, exportů, tiskových výstupů ale také modifikací vzhledu obrazkových formulářů. Tento systém je jako jeden z mála produktů dodáván s kompletním grafickým datovým modelem a kompletní aktuální dokumentaci celého systému lze vygenerovat přímo z QI.

Implementační nebo vývojový pracovník je schopen pomocí integrovaného vývojového nástroje QI Builder rychle přizpůsobit funkčnost systému požadavkům organizace. To vše v komfortním grafickém prostředí i bez znalosti a potřeby programování.

### ***3.2. Podklady k převodu***

Výkazy o majetku a závazcích (tab. č. 10) stav k 31. 12. 2007

Tyto údaje jsou čerpány na základě karet majetku a soupisů majetku, knihy závazků a pohledávek.

Na konci roku podnikatel XX zjistil skutečný stav zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků a provede zápis o tomto zjištění k poslednímu dni kalendářního roku. O případné zjištěné rozdíly je nutno upravit základ daně podle § 24 a 25 ZDP (v našem případě nebyly zjištěny rozdíly, o které by bylo nutno upravit základ daně).

		<b>Druh</b>	<b>Doklad</b>	<b>P.C. (Kč)</b>	<b>Daňový odpis <math>\Sigma</math></b>	<b>Z.C. (Kč)</b>
<b>I.</b>	<b>DNM</b>	<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>		<b>156 000</b>	<b>93 100</b>	<b>62 900</b>
	1	sw-síťový operační program	Karta DNM	66 000	42 300	23 700
	2	sw-modelační program	Karta DNM	76 000	36 800	39 200
	3	sw-účetní program-drobný majetek	Karta DDNM	14 000	14 000	0
<b>II.</b>	<b>DHM</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek</b>		<b>2 290 000</b>	<b>547 000</b>	<b>1 743 000</b>
	1.	budova	Karta DHM	1 200 000	34 000	1 166 000
	2.	pozemek	Karta DHM	175 000	0	175 000
	3.	stroje a zařízení	Karta DHM	595 000	193 000	402 000
	4.	drobný dlouhodobý majetek	Soupis DDHM	320 000	320 000	0
<b>III.</b>	<b>FM</b>	<b>Finanční majetek</b>				
		<b><u>Dlouhodobý fin. majetek</u></b>		<b>1 000 000</b>		<b>1 000 000</b>
	1.	podíl v Topstur, a.s. – 20%	Karta FM	1 000 000		1 000 000
		<b><u>Krátkodobý fin. majetek</u></b>		<b>717 028</b>		<b>717 028</b>
	1.	akcie k obchodování	Karta FM	15 000		15 000
	2.	ceniny		5 650		5 650

	3.	zůstatek pokladny	Deník příjmů a výdajů	45 678		45 678
	4.	zůstatek na účtu	Výpis z bankovního účtu	650 700		650 700
<b>IV.</b>	<b>Z</b>	<b>Zásoby</b>				
	1.	zboží na skladě	Soupis zboží	128 500		128 500
<b>V.</b>	<b>P</b>	<b>Pohledávky</b>				<b>86 050</b>
	1.	pohledávky za klienty bez DPH - z toho DPH	Evidence pohledávek			14 243 2 707
	2.	poskytnuté provozní zálohy	Evidence pohledávek			21 000
	3.	zaplacené zálohy na daň z příjmů	Evidence pohledávek			46 000
	4.	přeplatek na silniční dani	Evid. pohl.			2 100
	$\Sigma$	<b>Hodnota majetku celkem</b>				<b>3 737 478</b>
<b>VI.</b>	<b>KZ</b>	<b>Krátkodobé závazky</b>				<b>90 300</b>
		závazky z obch. styku – bez DPH - z toho DPH	Evidence závazků			8 403 1 597
		závazky k zaměstnancům	Evidence závazků			2 000
		závazky ze sociálního pojištění	Evidence závazků			3 200

		závazky ze zdravotního pojištění	Evidence závazků		9 100
		odvod DPH finančnímu úřadu	Evidence závazků		13 000
		jiné závazky	Evid. záv.		3 000
<b>VII.</b>	<b>DZ</b>	<b>Dlouhodobé závazky</b>			<b>800 000</b>
		bankovní úvěry	Výpis z úvěr. účtu		800 000
	$\Sigma$	Hodnota závazků celkem			840 300

Tabulka č. 10 - Výkazy o majetku a závazcích

## **4. Interpretace poznatků získaných analýzou**

Po získání potřebných informací k převodu se nyní můžu věnovat samotnému provedení převodu. Nejprve se musí provést následující kroky.

### ***4.1. Kroky přechodu***

#### **4.1.1. Fáze přípravy**

Velmi důležitou součástí převodu je samotná příprava. Na základě úspěšně zvládnuté přípravy je možné téměř přesně naplánovat všechny finanční a daňové dopady a v návaznosti na ně naplánovat čas a strukturu majetku ke dni plánovaného přechodu takovým způsobem, aby došlo při samotném převodu k velmi malému zatížení podnikatele za využití všech souvisejících daňových zvýhodnění.

Důležité je rozhodnutí o termínu převodu – jak v případě povinného, tak v případě dobrovolného převodu na účetnictví platí stejná pravidla pro stanovení data převodu. Převod se může provést pouze k prvnímu dni účetního období. V případě zápisu podnikatele do obchodního rejstříku je tímto dnem první den účetního období následujícího po účetním období, ve kterém došlo k zápisu do obchodního rejstříku.

Je také důležité naplánovat si výši základu daně z příjmů fyzických osob při vedení daňové evidence pro běžný rok a naplánovat výši základu daně při vedení účetnictví. Z těchto údajů již lze vyčíst jaký by byl daňový dopad převodu, při uplatnění všech zákonem stanovených možností k zmírnění daňového dopadu.

#### **4.1.2. Uzavření daňové evidence**

Po ukončení zdaňovacího období, které je pro účely daně z příjmů fyzických osob definováno jako období kalendářního roku (§ 5 odst. 1 ZDP), kdy FO končí s DE, zjistí

součty příjmů a výdajů a z rozdílu mezi zdanitelnými příjmy a daňovými výdaji stanoví standardním způsobem dílčí základ daně (§ 23 odst. 2 ZDP). Rozdíl takto zjištěných příjmů a výdajů se dále upraví v souladu s § 5 a 23 ZDP tak, aby došlo ke stanovení daňové povinnosti ve správné výši (rozdíl mezi příjmy a výdaji se upraví o položky zvyšující či snižující základ daně).

V našem případě byl použit postup, který odpovídá dosud zavedené praxi, že v evidenci příjmů a výdajů jsou pouze peněžní operace; částky, které mají charakter nepeněžního plnění, jsou zahrnuty do příjmů a výdajů až prostřednictvím evidence nepeněžních příjmů a výdajů. Nic ovšem nebrání tomu, aby tyto částky byly zaneseny přímo do evidence příjmů a výdajů, pokud se takto FO rozhodne.

Základ daně se potom zjistí jako rozdíl součtu peněžních a nepeněžních příjmů a součtu peněžních a nepeněžních výdajů.

Po ukončení zdaňovacího období je povinností podnikatele zjistit stav majetku a závazků k 31. 12. 2007 a sepsat záznam o skutečném stavu zásob, hmotného majetku, pohledávek a závazků a o případné rozdíly upravit základ daně. Právě výsledky tohoto zjištění jsou klíčovými údaji pro přechod na vedení účetnictví, a proto je třeba věnovat tomuto zjišťování stavů na konci roku náležitou pozornost. V našem případě stav majetku a závazků souhlasí se skutečným stavem, proto se nemusí provádět úprava základu daně o vzniklé rozdíly.

#### **4.1.3. Praktické provedení převodu – převodový můstek**

Převod majetku a závazků, zjištěných v daňové evidenci k datu přechodu na účetnictví, na syntetické účty (rozvahové i podrozvahové) má umožnit převodový můstek. Má také současně identifikovat dopady do daňového základu, plynoucí z převodu. Tento převodový můstek se sestavuje na principu bilanční kontinuity, tj. přejímá konečné stavy majetku a závazků podle knih v daňové evidenci jako počáteční stavy v hlavní knize účetnictví, prostřednictvím počátečního účtu rozvážného (701). Rozdíl mezi majetkem a závazky zjištěný na účtu 701 se převede podvojným způsobem na účet 491 – Účet individuálního podnikatele. Analytické členění účtu 491 pak umožní rozlišit část



vlastního kapitálu podnikatele s vlivem na hospodářský výsledek (i na úpravu základu daně) a část, která neovlivní hospodářský výsledek běžného účetního období (ani základ daně z příjmů).

Převodový můstek lze doložit protokolem o převodu – viz příloha č. 1. V této tabulce by měly být uvedeny všechny položky, doporučuje se uvést podrozvahové účty na samostatném listě. Celkové součty budou též sloužit pro zaúčtování na protiúčet 491. U podrozvahových účtů protiúčet 799.

Každá jednotlivá položka by měla být doložena položkovými podklady z knih analytické evidence. Lze postupovat tak, že se na tyto podklady uvede pořadové číslo z této převodní tabulky.

Součástí tohoto převodového můstku by mělo být i prohlášení účetní jednotky – viz příloha č. 2, především s podpisy všech zodpovědných osob za převod. Pokud převod bude provádět externí firma, pak přílohou bude samozřejmě prohlášení i od ní.

Převodový můstek musí být doložen i počáteční hlavní knihou a počáteční rozvahou.

#### ***4.2. Samotný převod***

Při samotném převodu je nutno provést některé činnosti – např. provést úkony spočívající v inventarizaci veškerého majetku a závazků a uzavřít knihy ještě ve starém období, dále navést zinventarizované zůstatky majetku, závazků a nevyrovnaný zůstatek průběžných položek deníku jako počáteční zůstatky na příslušné účty v účetnictví. Zachytit rozdíl mezi součtem nově otevřených účtů v účetnictví na straně aktiv a součtem počátečních zůstatků účtů na straně pasiv jako počáteční zůstatek účtu 491 – účet individuálního podnikatele, vyčíslit následující povinné úpravy základu daně pro zdaňovací období, ve kterém bylo zahájeno účtování.

### ***4.3. Minimalizace daňového dopadu***

- Minimalizovat stav zásob (nezáleží na tom, zda-li jsou nakoupené či vlastní, nezáleží na tom, zda jsou zaplacené či nezaplacené). Nutno dodržet nutný (optimální) provozní stav.
- Minimalizovat stav neuhrazených daňových pohledávek – nezapomenout je vymáhat.
- Mít řádně přihlášené všechny pohledávky u soudu ve lhůtě stanovené usnesením soudu o prohlášení konkursu nebo povolení vyrovnání.
- Není nutné minimalizovat stav neuhrazených daňových závazků. (Dodavatel může mít také povinnost převodu z DE na UCE a bude se tedy řídit pravidlem minimalizace pohledávek.).

## **5. Vlastní návrh řešení a jeho ekonomické vyhodnocení**

Na začátku roku vedení účetnictví, tj. roku 2008, musí fyzická osoba-účetní jednotka sestavit účtový rozvrh na základě směrné účtové osnovy uvedené v příloze č. 4 Vyhlášky a musí v něm být uvedeny účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů a k sestavení účetní závěrky dané účetní jednotky. Účtový rozvrh sestavuje účetní jednotka pro každé účetní období, přičemž v průběhu účetního období je možno tento rozvrh doplňovat. Pokud pak nedochází k prvnímu dni následujícího roku ke změně, může být účtový rozvrh použit i v následujícím účetním období.

Poté může dojít k otevření účetních knih a zaúčtování počátečních zůstatků rozvahových účtů a sestavení zahajovací rozvahy. Jako počáteční zůstatky budou zaúčtovány zůstatky majetku a závazků zjištěné na konci roku vedení daňové evidence, souvztažným zápisem bude účet 701 – Počáteční účet rozvažný. Rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů aktiv a mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů pasiv se uvede na účet 491 – Účet individuálního podnikatele, a to v závislosti na povaze zjištěného rozdílu jako zůstatek aktivní nebo pasivní.

## 5.1. Navedení zůstatků z DE na účty v účetnictví a otevření účetních knih

Popis a předkontace účetních operací – datum účetního případu 1. 1. 2008

Č. op.	Popis účetní operace	Účet MD	Účet DAL	Kč
1a	PS budovy	021	701 bez vlivu	1 200 000
1b	PS oprávek k budově	701 bez vlivu	081	34 000
2	PS pozemku	031	701 bez vlivu	175 000
3a	PS softwaru	013	701 bez vlivu	156 000
3b	PS oprávek k softwaru	701 bez vlivu	073	93 100
4a	PS movitých věcí	022	701 bez vlivu	595 000
4b	PS oprávek k movitým věcem	701 bez vlivu	082	193 000
5	PS zboží na skladě	132	701 s vlivem	128 500
6	PS hotovosti v pokladně	211	701 bez vlivu	45 678
7	PS běžného účtu	221	701 bez vlivu	650 700
8	PS cenin	213	701 bez vlivu	5 650
9	PS dlouhodobých akcií	062	701 bez vlivu	1 000 000
10	PS krátkodobých akcií	251	701 bez vlivu	15 000
11a	PS pohledávek za odběrateli bez DPH	311	701 s vlivem	14 243
11b	PS DPH z pohledávek za odběrateli	311	701 bez vlivu	2 707
12	PS poskytnutých provozních záloh	314	701 s vlivem	21 000

13	PS záloh na daň z příjmů FO	341	701 bez vlivu	46 000
14	PS přeplatku na silniční dani	345	701 s vlivem	2 100
15a	PS závazků z obch. styku – bez DPH	701 s vlivem	321	8 403
15b	PS DPH z přijatých faktur	701 bez vlivu	321	1 597
16	PS závazků k zaměstnancům	701 s vlivem	331	2 000
17	PS závazků ze sociálního pojištění	701 s vlivem	336	3 200
18	PS závazků ze zdravotního pojištění	701 s vlivem	336	9 100
19	PS DPH	701 bez vlivu	343	13 000
20	PS přijatých záloh	701 s vlivem	324	3 000

Tabulka č. 11 - Popis a předkontace účetních případů

## 5.1.1 Rozvaha majetku a závazků

### Částečná rozvaha majetku a závazků bez vlivu na základ daně

Pasiva	701 - bez vlivu		Aktiva
	MD	D	
321 – Dodavatelé	1 597	1 200 000	021 - Budova
343 – DPH	13 000	-34 000	081 - Oprávky (-)
		175 000	031 - Pozemek
		156 000	013 - Software
		-93 100	073 - Oprávky (-)
		595 000	022 - Movité věci
		-193 000	082 - Oprávky (-)
		45 678	211 - Pokladna
		650 700	221 - BÚ
		5 650	213 - Ceniny
		1 000 000	062 - Dl. akcie
		15 000	251 - Kr. akcie
		2 707	311 - Odběratelé
		46 000	341 - Daň z příjmů
	14 597	3 571 635	
491/1 – ÚIP	3 557 038		
	3 571 635	3 571 635	

(Vzhledem k tomu, že oprávky se vykazují v rozvaze v aktivech jako korekce brutto hodnoty majetku, jsou uvedeny v aktivech na straně MD s minusovým znaménkem.)

Výsledná částka ve výši 3 557 038 Kč na účtu 491/1 nemá vliv na daňový základ a představuje rozdíl mezi součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů aktiv a součtem počátečních zůstatků nově otevřených účtů pasiv.

### Částečná rozvaha majetku a závazků s vlivem na základ daně

Pasiva	701 - s vlivem		Aktiva
	MD	D	
321 - Dodavatelé	8 403	14 243	311 - Odběratelé
331 - Zaměstnanci	2 000	21 000	314 - Prov. zálohy
336 - Sociální poj.	3 200	2 100	345 - Silniční daň
336 - Zdravotní poj.	9 100	128 500	132 – Zboží na skladě
324 - Přijaté zálohy	3 000		
	25 703	165 843	
491/2 - ÚIP	140 140		
	165 843	165 843	

Výsledná částka na účtu 491/2 ve výši 165 843 Kč s vlivem na daňový základ představuje hodnotu daňové úpravy základu daně v souvislosti s přechodem, tj. hospodářský výsledek z přechodu, který vznikl v důsledku narovnání principů převedení DE na účetnictví.

## Zahajovací rozvaha

Aktiva		Pasiva	
MD	Kč	D	Kč
021 - Budova	1 200 000	321 – Dodavatelé	10 000
081 - Oprávky (-)	-34 000	343 – DPH	13 000
031 - Pozemek	175 000	331 - Zaměstnanci	2 000
013 - Software	156 000	336 - Sociální poj.	3 200
073 - Oprávky (-)	-93 100	336 - Zdravotní poj.	9 100
022 - Movité věci	595 000	324 - Přijaté zálohy	3 000
082 - Oprávky (-)	-193 000	491/1 – ÚIP	3 557 038
132 – Zboží na skladě	128 500		
211 - Pokladna	45 678	491/2 – ÚIP	140 140
221 - BÚ	650 700		
213 - Ceniny	5 650		
062 - Dl. akcie	1 000 000		
251 - Kr. akcie	15 000		
311 - Odběratelé	16 950		
341 - Daň z příjmů	46 000		
314 - Prov. Zálohy	21 000		
345 - Silniční daň	2 100		
<b>Součet</b>	<b>3 737 478</b>		<b>3 737 478</b>

Zahajovací rozvaha musí být vyrovnaná, čímž je zajištěna správnost provedení přechodu z DE na účetnictví.



### 5.1.2. Daňové úpravy základu daně

<b>Položky připočitatelné k základu daně</b>	<b>Kč</b>
Zboží na skladě	128 500
Pohledávka se lhůtou splatnosti po 31.12.1994	14 243
Poskytnutá provozní záloha	21 000
Přeplatek na dani silniční	2 100
<b>Celkem</b>	<b>165 843</b>

Tabulka č. 12 - Položky připočitatelné k základu daně

<b>Položky odpočitatelné od základu daně</b>	<b>Kč</b>
Závazky za dodavateli	8 403
Závazky za zaměstnanci	2 000
Závazky za sociálním pojištěním	3 200
Závazky za zdravotním pojištěním	9100
Přijaté provozní zálohy	3 000
<b>Celkem</b>	<b>25 703</b>

Tabulka č. 13 - Položky odpočitatelné od základu daně

#### **Výsledný daňový dopad**

O částku ve výši 140 140 Kč zvýší účetní jednotka hospodářský výsledek běžného účetního období roku 2007.

V tomto případě by účetní jednotka nevyužila možnosti daňové optimalizace podle § 23 odst. 14 ZDP u zásob a pohledávek a zvýšila základ daně o hodnotu zásob a pohledávek jednorázově, tudíž v dalších letech už nebude muset zvyšovat základ daně.

## 5.2. Varianty daňové a účetní optimalizace přechodu

### 5.2.1 Rozdělení zásob a pohledávek na více let

Účetní jednotka má ze zákona právo rozdělit hodnoty zásob a pohledávek do více zdaňovacích období (maximálně však do 9. zdaňovacích období).

Konečný stav zásob k 31. 12. 2007 je ve výši 128 500 Kč. Pokud se účetní jednotka rozhodne využít ustanovení § 23 odst. 14 ZDP tak, že využije rozdělení hodnoty zásob např. na 5 zdaňovacích období, bude zvýšení základu daně v jednotlivých letech následující:

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	Celkem
Zvýšení ZD	25 700	25 700	25 700	25 700	25 700	128 500

Tabulka č. 14 – Rozložení zásob na 5 zdaňovacích období

Zvýšení základu daně v roce 2008 o částku 25 700 Kč je mimoúčetní úprava, která se promítne přímo do daňového přiznání.

Dodanění hodnoty zásob lze provést i tak, že např. bude hodnota zásob rozdělena postupně do 9 zdaňovacích období. V prvních letech bude např. dodaňováno méně a postupně se tato hodnota dodanění bude zvyšovat tak, aby v devátém roce byla dodaněna celková hodnota 128 500 Kč.

Hodnota pohledávek na konci roku 2007 činí 37 343 Kč. V tomto případě bych doporučila dodanit celkovou hodnotu pohledávek např. v 5. letech postupně, jak je znázorněno v následující tabulce č. 15.

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	Celkem
Zvýšení ZD	7 468	7 468	7 468	7 468	7 471	37 343

Tabulka č. 15 - Rozložení pohledávek na 5 zdaňovacích období

Poznámka:

Pokud by účetní jednotka např. ukončila činnost před uplynutím doby postupného zahrnování zásob a pohledávek do základu daně, musela by zvýšit ve zdaňovacím

období, ve kterém byla činnost ukončena, základ daně o hodnotu pohledávek, které nezahrnula do základu daně.

### 5.2.2. Opravná položka k pohledávkám

K pohledávkám se lhůtou splatnosti po 31. 12. 1994 lze tvořit opravné položky podle ustanovení § 8a ZOR. K pohledávce ve výši 16 950 Kč, se lhůtou splatnosti 8. 10. 2006, lze vytvořit opravnou položku ve výši 20 % hodnoty pohledávky, tj. 3 390 Kč, protože od data splatnosti do konce roku 2007 uplynulo více než 6 měsíců. (Podle ZOR do konce roku 2003 by bylo možno uplatnit 33 % hodnoty pohledávky, protože od lhůty splatnosti uplynul více než rok. Znění ZOR od 1. 1. 2004 možnost uplatnění opravné položky ve výši 33 % k této pohledávce zrušilo).

K ostatním pohledávkám lze vytvořit také opravné položky ve výši 20 % hodnoty pohledávek, protože od data splatnosti do konce roku 2007 uplynulo také 6 měsíců. Jedná se o účetní úpravu základu daně.

Pokud podnikatel využije výše uvedených optimalizací, bude daňový dopad vyplývající z převodového můstku následující:

<b>Položky připočitatelné k základu daně</b>	<b>Kč</b>
Zboží na skladě	25 700
Pohledávka se lhůtou splatnosti po 31.12.1994	7 468
<b>Celkem</b>	<b>33 168</b>

Tabulka č. 16 – Položky připočitatelné k základu daně

<b>Položky odpočitatelné od základu daně</b>	<b>Kč</b>
Daňové závazky	25 703
Opravná položky k pohledávkám – 20%	8 010
<b>Celkem</b>	<b>33 713</b>

Tabulka č. 17 – Položky odpočitatelné od základu daně

Poznámka: Odpis pohledávky lze vytvářet k celkové hodnotě pohledávky, tj. včetně DPH.

V tomto případě je daňový dopad přechodu ztrátový, tj. 545 Kč a tato ztráta sníží hospodářský výsledek běžného účetního období roku 2008.

V dalších letech bude firma dodaňovat v rámci mimoúčetních úprav další části hodnoty zásob a pohledávek.

Další možnou variantou je dosažení minimální ztráty z přechodu tak, že nebudeme uplatňovat všechny opravné položky k pohledávkám v prvním roce a uplatníme je až v letech následujících tak, aby nedošlo k výraznému zvýšení základu daně.

### Daňové dopady přechodu

Jak již bylo uvedeno, přechod z daňové evidence (2007) na účetnictví (2008) bude mít daňové dopady až v roce 2008. Zatímco „účetně“ bude přechod realizován k 1. 1. 2007 (na začátku roku 2007), „daňově“ bude vyřešen až k 31. 12. 2008 (na konci roku 2008), přičemž daňové dopady přechodu se žádným způsobem neprojeví v účetnictví, ale budou realizovány až při vyplňování daňového přiznání, ve kterém budou jednotlivé položky uvedeny jako částky zvyšující nebo snižující základ daně.

V závěru této kapitoly považuji za nutné zdůraznit, že plán postupného zvyšování základu daně z titulu zásob a pohledávek je nutno sestavit v 1. roce jeho uplatnění v daňovém přiznání.

### ***5.3. Nejčastější chyby při převodu***

#### Chybný účet

Nejčastějšími účetními chybami při převodu jsou chyby z neznalosti náplně podvojného účtu. Pokud použitý nesprávný účet nemá daňový dopad, jedná se skutečně jen o chybu metodickou, která se dá lehce kdykoliv i dodatečně opravit.

### Chybná hodnota na účtu

Dalšími účetními chybami při převodu jsou chyby z neznalosti účetní metodiky podvojného účetnictví. Opět se ve většině případů jedná pouze o chyby metodické, které nemají daňový dopad.

### Chyby daňové

Tyto chyby jsou samozřejmě nejcitelnější. Přitom se může jednat o chyby v neprospěch i ve prospěch poplatníka:

- zdaní se zbytečně to, co se zdanit nemuselo,
- nezdaní se to, co se zdanit mělo.

Většinou se chybuje u „okrajových“ ojedinělých specifických případů. Je nutné každý takový jednotlivý případ důsledně posoudit.

### Chyby ostudné

Tyto chyby někdy mohou být klasifikovány jako ne chyby, ale záměrné zkreslení hodnot převodu. Proto by takové chyby neměly nikdy nastat:

- Zůstatky účtů neodpovídají inventurním stavům.
- Počáteční stavy účtů v hlavní knize neodpovídají převodovému můstku.
- Není zúčtováno vše, co bylo v obchodním majetku.
- Záměrné vynechání starých neuhrazených pohledávek.
- U pohledávek neplátce DPH účtuje o DPH.
- U pohledávek plátce DPH do daňového převodu zahrnuje hodnotu pohledávek včetně DPH. [1].

# Závěr

Cílem této bakalářské práce bylo zvládnutí procesu přechodu z daňové evidence na vedení účetnictví u podnikatele fyzické osoby a optimalizace uvedeného procesu.

Dosahování tohoto cíle následovalo v těchto krocích

V kapitole 2 jsem se zabývala teorií týkající se přechodu z daňové evidence na účetnictví. Jsou tam zmíněny důvody přechodu a také účetní a daňové předpisy upravující převod.

V kapitolách 3 a 4 je obsažena analýza situace v dané firmě a interpretace poznatků získaných analýzou.

V kapitole 5 je formulován vlastní návrh řešení a jeho ekonomické vyhodnocení.

Závěrem bych chtěla říct, že každá provedená změna by měla být i změnou vedoucí k něčemu lepšímu. Podvojně účetnictví z hlediska své vnitřní vypovídací i kontrolní schopnosti je skutečně změnou k lepšímu. Je to především větší účetní přehled o firmě. Umožňuje přesnější, hlubší a širší pohled na celkové hospodaření firmy. Pokud se tyto informace správně využijí, je tím otevřena cesta k větší prosperitě firmy. A o to každý podnikatel usiluje.

Pokud jste v této práci našli odpovědi či jen náměty na otázky, které jste si kladli, pak tato práce splnila svůj účel.

## Použité zkratky

DE	–	daňová evidence
UCE	–	účetnictví (podvojně)
FO	–	fyzická osoba
PO	–	právnícká osoba
BÚ	–	běžný účet
ÚIP	–	účet individuálního podnikatele
DPH	–	daň z přidané hodnoty
ZDP	–	zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZDPH	–	zákon č. 235/2004Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů
ZOÚ	–	zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
ZSDP	–	zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů
ZOR	–	zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
Vyhláška	–	vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
PS	–	počáteční stav
KS	–	konečný stav
Ú pl.	–	účetnictví v plném rozsahu
Ú zj	–	účetnictví ve zjednodušeném rozsahu

## Seznam použité literatury

- [1] DUŠEK, J. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. 4. vyd. Praha: GRADA, 2006. 120 s. ISBN 80-247-1434-5.
- [2] GRYGAROVÁ, M. a HOMOLOVÁ, P. *Daňová evidence 2006 a přechod na účetnictví k 1. 1. 2006 v příkladech*. 1. vyd. Ostrava: SAGIT, 2006. 103 s. ISBN 80-7208-543-3.
- [3] JAROŠ, T. *Daň z příjmů právnických osob v účetnictví 2005/2006 – praktický průvodce*. 2. vyd. Praha: GRADA, 2006. 152 s. ISBN 80-247-1576-7.
- [4] PILAŘOVÁ, J., ŽENÍŠKOVÁ, M. a ČERVINKA, T. *Přechod z jednoduchého účetnictví na daňovou evidenci*. Olomouc: ANAG, 2004. 135 s. ISBN 80-7263-224-8.
- [5] SEDLÁČEK, J. a kol. *Daňová evidence podnikatelů 2006*. 3. vyd. Praha: GRADA, 2006. 396 s. ISBN 80-247-1606-2.
- [6] SOBOTOVÁ, M. *Daňové chyby a problémy 2004 – daň z příjmů FO*. 7. vyd. Praha: GRADA, 2004. 192 s. ISBN 80-247-0764-0.

### Související zákony a předpisy

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty

Vyhláška č. 146/1993 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví



## Seznam tabulek

Tabulka č. 1 - Stručný přehled účetních jednotek, rozsahu a období jejich účetnictví ..	16
Tabulka č. 2 - Struktura daňové evidence podnikatele [5, s. 14].....	19
Tabulka č. 3 - Deník příjmů a výdajů .....	21
Tabulka č. 4 - Evidence pohledávek .....	22
Tabulka č. 5 - Evidence závazků .....	23
Tabulka č. 6 - Postup při překročení obratu.....	27
Tabulka č. 7 - Příklad přechodu dle předpisů do 31. 12. 2007 .....	29
Tabulka č. 8 - Postup při zápisu do obchodního rejstříku .....	30
Tabulka č. 9 - Schéma převodu .....	37
Tabulka č. 10 - Výkazy o majetku a závazcích .....	46
Tabulka č. 11 - Popis a předkontace účetních případů .....	53
Tabulka č. 12 - Položky připočitatelné k základu daně .....	57
Tabulka č. 13 - Položky odpočitatelné od základu daně.....	57
Tabulka č. 14 – Rozložení zásob na 5 zdaňovacích období .....	58
Tabulka č. 15 - Rozložení pohledávek na 5 zdaňovacích období.....	58
Tabulka č. 16 – Položky připočitatelné k základu daně .....	59
Tabulka č. 17 – Položky odpočitatelné od základu daně.....	59

## Seznam příloh

Příloha 1 – Protokol převodu z daňové evidence na účetnictví

Příloha 2 - Prohlášení

Firma: XX, Vsetín

### Protokol převodu z daňové evidence na účetnictví ke dni 1. 1. 2008

Č.	Text	KČ	Vliv na ZD	MD	DAL
1	PS budovy	1 200 000	NE	021	701
2	PS oprávek k budově	34 000	NE	701	081
3	PS pozemku	175 000	NE	031	701
4	PS softwaru	156 000	NE	013	701
5	PS oprávek k softwaru	93 000	NE	073	701
6	PS movitých věcí	595 000	NE	022	701
7	PS oprávek k movitým věcem	193 000	NE	701	082
8	PS hotovosti v pokladně	45 678	NE	211	701
9	PS běžného účtu	650 700	NE	221	701
10	PS cenin	5 650	NE	213	701
11	PS dlouhodobých akcií	1 000 000	NE	062	701
12	PS krátkodobých akcií	15 000	NE	251	701
13	PS pohledávek za odběrateli bez DPH	14 243	ANO	311	701
14	PS DPH z pohledávek za odběrateli	2 707	NE	311	701
15	PS poskytnutých provozních záloh	21 000	ANO	314	701
16	PS záloh na daň z příjmů FO	46 000	NE	341	701
17	PS přeplatku na silniční dani	2 100	ANO	345	701
18	PS závazků z obch. styku – bez DPH	8 403	ANO	701	321
19	PS z přijatých faktur	1 597	NE	701	321
20	PS závazků k zaměstnancům	42 000	ANO	701	331
21	PS závazků ze sociálního pojištění	13 200	ANO	701	336
22	PS závazků ze zdravotního pojištění	9 100	ANO	701	336
23	PS DPH	13 000	NE	701	343
24	PS přijatých záloh	3 000	ANO	701	324

Dne 4. 2. 2008

Podpis zodpovědné osoby .....

Firma: XX, Vsetín

## **PROHLÁŠENÍ**

Účetní jednotka tímto prohlašuje, že v převodovém můstku z daňové evidence na účetnictví ke dni 1. 1. 2008 jsou uvedeny veškeré položky majetku a závazků, které se vztahují k činnosti účetní jednotky, a žádné položky nejsou zatajeny.

Převodový můstek je nedílnou součástí tohoto prohlášení.

Dále je přiložena hlavní kniha s počátečními stavů a počáteční rozvaha, která souhlasí na tento převodový můstek.

Podpisy zodpovědných osob

Podnikatel - fyzická osoba

dne:

Zaúčtoval:

dne:

Zkontroloval:

dne: